

НОРМАТИВНО – ПРАВОВАЯ ОСНОВА ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ АУДИТА И АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РЕСПУБЛИКЕ ТАДЖИКИСТАН

Концепции регулирования аудиторской деятельности в мировой практике различны. В Германии, Франции, Испании, где основными пользователями финансовой отчетности являются государственные организации, банки государственное регулирование аудиторской деятельности наиболее распространено. В Великобритании, США, где основными пользователями бухгалтерской отчетности являются акционеры, кредиторы, инвесторы, наиболее распространено саморегулирование.

В Республике Таджикистан к государственному органу, который регулирует аудиторскую деятельность, относится уполномоченный орган Министерства финансов Республики Таджикистан.

К правовым и законодательным документам по аудиторской деятельности в Республики Таджикистан относятся:

- Гражданский кодекс Республики Таджикистан;
- Закон Республики Таджикистан «Об аудиторской деятельности» №993 от 22.07.2013г;
- Положение о лицензировании аудиторской деятельности;
- Международные Стандарты по аудиторской деятельности;
- Закон Республики Таджикистан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности».

Основной документ, регулирующий аудиторскую деятельность – Закон Республики Таджикистан «Об аудиторской деятельности» – был принят Маджлиси Оли Республики Таджикистан от 22.07.2013 г. и вступил в силу с момента опубликования [1].

Закон Республики Таджикистан «Об аудиторской деятельности» регулирует общие, правовые, организационные основы и процесс осуществления аудиторской деятельности, возникающие между государственными органами, физическими и юридическими лицами, аудиторами и аудиторскими организациями.

Закон об аудиторской деятельности определяет процедуру аттестации на право быть специалистом – аудитором и процедуру лицензирования – на право аудиторской деятельностью.

Уполномоченный орган государственного регулирования определяется Правительством Республики Таджикистан, который выполняет следующие задачи:

- принимает в пределах своей компетенции, нормативные правовые акты, регулирующие аудиторской деятельности;
- разрабатывает стандарты аудиторской деятельности;
- осуществляет надзор за соблюдением аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами лицензионных требований и условий:
- контролирует соблюдение аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами стандартов аудиторской деятельности;
- определяет объем и порядок представление уполномоченным органом отчетов для индивидуальных аудиторов и аудиторских организаций;
- ведет государственные реестры аудиторов имеющих квалификационные аттестаты и лицензии.

Инициативная аудиторская проверка проводится по решению экономического субъекта.

Помимо проведения проверок аудиторские фирмы могут оказывать услуги по постановке, восстановлению и ведению бухгалтерского учета, составлению деклараций о доходах и бухгалтерской отчетности, анализу хозяйственно – финансовой деятельности, оценке активов и пассивов экономических субъектов, консультированию в вопросах финансового, налогового, банковского и иного хозяйственного законодательства Республики Таджикистан, а также проводить обучение и оказывать другие аудиторские услуги по профилю своей деятельности.

Существуют определенные ограничения, накладываемые на сферу деятельности аудиторов: запрет на занятия какой – либо предпринимательской деятельностью, кроме аудиторской, и другой связанной с ней, и на передачу полученных ими в процессе аудита сведений в целях предпринимательской деятельности.

Аудиторская проверка не может проводиться:

А). аудиторами, являющимся учредителями, собственниками, акционерами, руководителями и иными должностными лицами проверяемого экономического субъекта, либо состоящими с указанными лицами в близком родстве или свойстве;

Б). аудиторскими фирмами:

- в отношении экономических субъектов, являющихся их учредителями, собственниками, акционерами, кредиторами, страховщиками, а также в отношении которых эти аудиторские фирмы являются учредителями, собственниками, акционерами;
- в отношении экономических субъектов, являющихся их дочерними предприятиями, филиалами (отделениями) и представительствами или имеющих в своем капитале долю этих аудиторских фирм;
- аудиторами и аудиторскими фирмами, оказывающими данному экономическому субъекту услуги по

восстановлению и ведению бухгалтерского учета, а также составлению бухгалтерской отчетности [3].

В Республике Таджикистан аудиторам и аудиторским фирмам представлены следующие права: самостоятельно определять формы и методы аудиторской проверки исходя из требований нормативных актов и конкретных условий договора; проверять в полном объеме документацию о финансово – хозяйственной деятельности; получать по письменному запросу необходимую информацию от третьих лиц; привлекать на договорной основе аудиторов, работающих самостоятельно или в других аудиторских фирмах; отказаться от проведения проверки в случаях не предоставления проверяемым экономическим субъектам необходимой документации [1].

Результатом аудиторской проверки служит заключение аудитора (аудиторской фирмы). Данный документ имеет юридическое значение для всех юридических и физических лиц, органов государственной власти и управления, органов местного самоуправления и судебных органов. [4]

Основной документ, регулирующий его составление – «Порядок составления аудиторского заключения и бухгалтерской отчетности». Он предусматривает четыре формы составляемого заключения: безусловное положительное, условное положительное, отрицательное и отказ от мнения.

Помимо вышеупомянутых документов существует ещё ряд актов, регулирующих отдельные организационные аспекты. Например, «Порядок проведения аттестации на право осуществления аудиторской деятельности» утвержденный Постановлением Правительства Республики Таджикистан. В нем определено, что аттестация на право осуществления аудиторской деятельности в Республике Таджикистан проводится с целью обеспечения профессионального выполнения аудиторами своих обязанностей [1].

Организация проведения аттестации возлагается:

- на Министерство Финансов Республики Таджикистан - по аудиту предприятий, объединенный, организаций и учреждений, товарных и фондовых бирж, инвестиционных и других фондов, а также граждан, осуществляющих самостоятельную предпринимательскую деятельность;
- на Национальный банк Таджикистана – по аудиту банков и кредитных учреждений, а также союзов и ассоциаций [1].

Постановлением Правительства Республики Таджикистан утвержден и «Порядок выдачи лицензий на осуществление аудиторской деятельности». Организация данного процесса возложена на вышеперечисленные органы. Кроме того, в данном документе находят отражение ещё и причины аннулирования лицензий (например, при обнаружении после выдачи лицензии факта представления неверных сведений или осуществление деятельности, не предусмотренной выданной лицензией, и т.д.) [5].

Аудиторскую деятельность в Республики Таджикистан координирует Палата аудиторов. Палата аудиторов Республики Таджикистан представляет собой независимую общественную организацию, объединяющую на добровольных началах аудиторов, действующих на территории республики Таджикистан, призванную содействовать развитию, совершенствованию и унификации аудиторской деятельности [1].

Таким образом, современная экономика неразрывно связано с формированием рынка аудиторских услуг и организацией аудита в целом. Посредством аудита обеспечивается демократизация экономики и прозрачность финансово - хозяйственной деятельности экономических субъектов. Аудиторские организации и аудиторы, осуществляющие предпринимательскую деятельность интеллектуального характера, постепенно должны сформировать обособленную отрасль экономики.

Литература:

1. Закон Республики Таджикистан «Об аудиторской деятельности» от 22.07.2013 г. №993, г. Душанбе.
2. Постановление Правительства Республики Таджикистан «Порядок выдачи лицензий на осуществление аудиторской деятельности» от 03.04.2007 г., №172, г. Душанбе.
3. Постановление Правительства Республики Таджикистан «О международных стандартах финансовой отчетности» от 13 май 2015г. №314, г. Душанбе.
4. Аренс А., Лоббек Дж. Аудит: Пер. с англ. /Гл. ред. серии проф. Я.В.Соколов/.-М.: Финансы и статистика, 1995.- 560с.
5. Воронина Л.И. «Аудит теория и практика» 2018 №323, г.Москва.
6. Гоибназаров Х.А. Проблемы развития аудита в Республике Таджикистан //Иновационный потенциал бухгалтерского учета и экономического анализа: материалы международной научно-практической конференции – Новосибирск, НГУЭУ, 2014. – С. 124–128.
7. Кеворкова Ж.А., Мамаева Г.Н. «Аудит» 2017 №456, г. Москва.